

学校编码: 10384

分类号_____密级_____

学号: 200313015

UDC _____

厦门大学

硕士学位论文

入世过渡期我国工业关税结构调整分析

An Analysis on China's Tariff-Structure Adjusting for
Industry during WTO Transition Period

王俊霖

指导教师姓名: 黄建忠 教授

专业名称: 国际贸易学

论文提交日期: 2006 年 4 月

论文答辩时间: 2006 年 月

学位授予日期: 2006 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2006 年 4 月

厦门大学学位论文原创性声明

兹呈交的学位论文，是本人在导师指导下独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考的其他个人或集体的研究成果，均在文中以明确方式标明。本人依法享有和承担由此论文产生的权利和责任。

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人完全了解厦门大学有关保留、使用学位论文的规定。厦门大学有权保留并向国家主管部门或其指定机构送交论文的纸质版和电子版，有权将学位论文用于非赢利目的的少量复制并允许论文进入学校图书馆被查阅，有权将学位论文的内容编入有关数据库进行检索，有权将学位论文的标题和摘要汇编出版。保密的学位论文在解密后适用本规定。

本学位论文属于

- 1、保密（ ），在 年解密后适用本授权书。
- 2、不保密（ ）。

（请在以上相应括号内打“√”）

作者签名：

日期： 年 月 日

导师签名：

日期： 年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

内容摘要

关税作为一种贸易政策，在不同的时期和背景下都发挥着极其重要的作用。对于中国来讲，入世是一个大背景，自从加入世贸组织的那刻起，中国的关税政策就经历了前所未有的考验。

本文基于各种关税理论，并主要运用贸易政策的新政治经济学研究方法，对“前过渡期”我国工业部门关税设置情况进行了实证检验，发现规律和不足，并据此为“后过渡期”进一步调整工业部门关税结构提出了若干政策建议。

各章主要内容安排如下：

第一章简要阐释各种关税理论，即对关税存在的现实性与合理性的解释。其中重点介绍了位于前沿位置的内生关税理论，并对各种理论进行了简要的评价，以此为后文的分析奠定理论基础。

第二章以历史为线索回顾了我国在入世之前的关税设置情况，并且对这个时期的政策按阶段进行了划分。工业部门作为研究的主要对象，其关税设置情况从水平和结构两个角度得到了详细的回顾与分析。最后本章对前人的相关文献进行了分类与归纳，读者可以发掘本文观点与之的继承性和创新性。

第三章使用大量的数据展示了前过渡期我国工业部门关税设置的全景。笔者发现我国的关税政策虽然基本上继承了 90 年代自由化的风格与趋势，但却隐藏着一些微妙的改变，特别是 2004 年存在着“虚低实高”的现象。为了解释这个现象，笔者随后运用政治经济学的研究方法进行了实证检验，发现了政府在这个阶段关税设置的真实动机——以劳动生产率为标准选择扶持对象。

第四章在评估后过渡期各种外部环境的变化之后，笔者综合前文的分析，确立了此阶段关税政策从自由化向职能型转变的定位，并从纵向和横向两个角度为关税结构设置提出了若干政策建议。

关键词：关税结构；过渡期；工业

厦门大学博硕士论文摘要库

ABSTRACT

As a trade policy, tariff always played an important role at different historical periods and backgrounds, though the way it played differs. To China, the entry into WTO is the key background of all. Its tariff policy experienced a huge change which was truly a big challenge to China's economy. Till now, the transition period went into its 5th-year, it would be of great significance to find out if China's tariff policy succeeded or not in the former years of the transition period, and come out with some suggestion for policy-adjusting for the post-WTO transition period.

Based on main tariff theories and using the New Political Economics methodology, this article intends to find the rules and problems of tariff policy-making for China's industry during the early WTO transition period by empirical studies. And then, we could find an effective way to improve government's behavior on policy-making during the post-WTO transition period.

The abstracts of each chapter are as following:

Chapter 1 mainly recalls the tariff theories, which give the reasons why tariff exists in this world and how it worked. Among these theories, Political Economics of Trade Policy is outlined because of its practicality. These theories make the foundation of the whole article.

Chapter 2 gives a brief view of China's tariff policy history before entry into WTO in a turn of 3 sub-periods. Since China's tariff policy for industry is the studying target of this article, great attention is paid to it by analyzing both its level and structure. After that, main scholars' opinions on the tariff policy of that period are given for readers' consideration.

Chapter 3 gives a detailed view of China's tariff policy for industry in the early WTO transition period by using a lot of data. We could find out that policy here is somehow of the same style with before, but we could also find out same changes was made-the tariff was reduced on the surface while it's actually increased. By doing some

empirical studies based on the Political Economics theory, the real purpose of government's doing so finally turns out: supporting the high-efficiency industry.

After all the above analyses, and based on the evaluation of the challenging environment of the post-WTO transition period, 4th chapter gives some suggestion for tariff policy adjusting: make the policy more capable, not just make it liberal.

Key Words: Tariff Structure; WTO Transition Period; Industry

目 录

序 言.....	1
第一章 关税理论	4
第一节 关税保护的原理.....	4
第二节 关税的收入分配效应.....	10
第二章 我国在入世前的关税政策	13
第一节 入世前的关税政策总体走向	13
第二节 入世前我国工业部门关税的保护水平和结构	15
第三节 入世前我国关税政策文献综述	18
第三章 前过渡期中国工业关税调整的实证分析.....	21
第一节 前过渡期的我国工业的关税调整	21
第二节 前过渡期关税调整的政治经济学实证分析	25
第三节 结论.....	31
第四章 后过渡期我国工业关税调整的思路与对策.....	33
第一节 后过渡期关税调整面临的挑战	33
第二节 后过渡期关税：从自由化转向职能型	36
第三节 结论.....	42
附录	44
表 1 各行业按年份编排的因变量数据	44
表 2 各行业按年份编排的自变量数据	46
参考文献.....	50
后 记.....	52

厦门大学博硕士论文摘要库

CONTENTS

Introduction.....	1
Chapter 1: Tariff Theory	4
1, Principle of Tariff Protection	4
2, Income Distribution Effect of Trade Policy.....	10
Chapter 2: Review of China's Tariff Policy before Its Entry into WTO	13
1, the Reformation of Tariff Policy.....	13
2, the Tariff Protection Level and Structure for China's Industry	15
3, Relevant Literature Review	18
Chapter 3: An Empirical Study on Tariff Protection for China's Industry during the Early WTO Transition Period	21
1, the Re-adjusting of Tariff for China's Industry.....	21
2, An Empirical Study Basing on Political Economics Theory	25
3, Conclusion	31
Chapter 4: Tariff-Adjusting Strategy for China's Industry during the Post-WTO Transition Period.....	33
1, the Challenge Brought about by Post-WTO Transition Period	33
2, New Strategy: Make the Tariff Policy More Capable not just Liberal	36
3, Conclusion	42
Appendix.....	44
Table 1: Dependent Variables by Industries in Chapter 3.....	44
Table 2: Independent Variables by Industries in Chapter 3	46
References.....	50
Postscript	52

厦门大学博硕士论文摘要库

序 言

一、选题背景

在《中华人民共和国加入 WTO 议定书》附件中，对 WTO 过渡期规定了四种不同情况的时间段：第一种是关税减让和非关税措施的减少和消除以及服务贸易领域开放，过渡期限为 3—5 年；第二种是世贸组织对我国实施过渡性贸易政策审议机制的期限，为 8—10 年；第三种是其他成员方对我国实施的特定产品的过渡性保障条款和特殊的反倾销措施的实施期限，分别为 12 年和 15 年；第四种是某些成员方可以在我国加入世贸组织后，继续维持针对我国产品（主要是服装、鞋靴、陶瓷器、自行车等）采取的数量限制、关税配额、保障措施等，该期限通常为 5 年或 6 年。

根据从整个过渡期所具有的关于关税减让和市场开放的时间特征，我国的入世过渡期可分为前后两个阶段。前过渡期（2001 年 12 月 11 日—2004 年 12 月 11 日），是指我国加入世贸组织以后，开始履行关税减让的义务、灵活开放服务贸易、一定程度地保护和补贴服务业的一段时间；后过渡期（2004 年 12 月 11 日—2008 年 12 月 11 日），是指加入世贸组织以后，在主要领域所做的开放承诺接近终点的最后一段时间。

目前，我国已经进入了入世后过渡期，即从 2004 年底开始中国关税和市场准入门槛大幅降低，直至 2008 年最终兑现入世协议书的全部承诺。在关税减让方面，由于在前期下调的幅度很大，所以截至 2004 年 12 月，中国关税总水平已经降到 10.4% 以下，2005 年的承诺是降到 10.2%，2008 年则是降低到 10.1% 以下。由此可见，在剩下的后过渡期时间内，中国面临着一个相当低的关税水平。那么，关税作为一项政策工具其重要性是不是就此“势微”了呢？前过渡期中国的各个部门，特别是作为国民经济最重要支柱的工业部门，其关税的安排是否成功呢？为了解答这些问题，我们不得不将目光投向关税的结构调整，也许这将是我国政府在后过渡期期间在关税政策上有所作为的关键。

后过渡期的背景还包括：全世界贸易保护主义重新盛行，人民币升值，中国服务业即将全方位深度开放，中国内外部政策还没有形成高度协调性等等。因此，如何科学、合理、战略性的调整关税结构，确保在较低的关税总水平基础上实现

有效保护，运用关税杠杆实施适度的贸易保护和产业政策等问题，都将极大的考验政府的决策水平和执政能力。可以说，关税结构改革是后过渡期乃至今后相当长时期内我国经贸体制改革的关键之一。

二、理论意义与现实意义

关税政策是国家对外贸易政策最重要的组成部分，同时也是国家宏观经济政策的重要内容。就关税政策的经济效应来讲，它来自这一基本事实，即通过对进口产品征税，使一种进口产品的国内价格超过其国际市场价格，改变其贸易条件。它包括一国实行关税措施所带来的各种经济影响，比如：价格效应、消费效应、生产效应、财政收入效应和收入再分配效应等。

既然后过渡期关税调整的最主要特点是由数量的全面下调为主变成以结构调整为主，而结构调整往往凸现的是关税的收入再分配效应，因此，这个时期关税调整的表象下隐含着以行业为主体的利益重新分配问题。如果说在前过渡期关税总体水平大幅下调的过程中，各个行业关心的是各自关税下调幅度的多寡，那么，在以结构调整为主的后过渡期，他们关心的焦点将集中在行业之间关税水平改变的高低对比。

在这个以政府为主导的利益调整过程中，政府的偏好、行为将直接关系到调整的结果。因为贸易保护政策是政府出于国家利益和社会利益考虑而提供的公共产品，政府目标函数在现行的保护水平和结构下实现最大化。而中国作为一个政府主导型的发展中国家，代表中国政府的国家利益和社会利益则是以下两点：一是政府将贸易保护措施作为贯彻产业政策和贸易发展战略以及维护国际收支平衡的重要手段之一而实现国家战略主义，另一个是政府将贸易保护作为实现劳动者收入再分配的次佳手段，其最终目的是追求社会公平、减少调整成本、消除不平等性和保障普通工人的利益，以减少在经济转轨时期对失业的巨大压力。

本文将对中国关税的调整过程（特别是入世之后）进行实证检验，希望从公平和效率的两个角度证实并剖析政府的行为，最后结合后过渡期各种背景的变化提出政策建议。因此，笔者认为本文最大的现实意义就在于为政府提出这个方面的政策建议，并论证其必要性和合理性。同时，任何政策的规划和制定都是延续性的工作，所以我们绝不可跳离前过渡期及其之前的政策背景去考虑后过渡期的

问题，因此，从实证的角度去解析政府过去的政策意图和动机成为本文不可或缺的基础。

三、主要观点与创新

尽管本文同意其他大部分学者的观点，即：贸易的市场化和自由化导向是中国贸易政策改革注定的方向，但是在推进贸易自由化的态度上，特别是在入世过渡期，究竟是选择激进还是审慎，笔者有独立的看法。如果说我国在 90 年代激进的贸易自由化改革是迫于强大的外部压力的话，那么随着过渡期的流逝和改革的深入，这样的压力已经在相当大的程度上减小了。但另一方面，过渡期带来的深度开放使得保护和扶持本国产业，特别是幼稚产业的压力前所未有的加大了。基于这两点认识，笔者提出了既反对一味的自由化，也反对向保守主义倒退，而是应该采取“为我所用”的态度来指导过渡期内关税政策的调整。

事实上，我国政府在实践中已经有了这样的政策倾向。通过对到目前为止的过渡期内我国关税政策的回顾，并基于贸易政策的新政治经济学理论，应用国家利益模型到这个过程，笔者发现了我国政府在过渡期内调整工业部门关税的真实动机——保护和扶持劳动生产率高的产业，即生产率越高的行业，其关税下降越少。但在 90 年代，这两者的关系恰恰相反。这证明了我国政府已经放弃了 90 年代的激进态度，开始有意的提高了某些工业行业的关税壁垒，甚至还略有保守主义的倾向。尽管如此，笔者发现政府的这些行为其实大都是非系统的，还有的是迫于国内利益集团的压力而被动采取的，甚至有些保护措施根本就是不符合产业发展政策和比较优势原理的。所以，政府“为我所用”的政策态度不过是非自觉形成的，缺乏明确的目的性和指导性，更没有清晰的政策思路。

为了解决这些问题，本文开创性的提出了后过渡期关税调整的思路：实现关税政策从自由化向职能型的转变。并提出了系统化的措施：在有效保护理论和幼稚产业保护论的指导下，首先理清行业之间关系，再从纵向和横向两个角度来调整后过渡期工业行业的关税结构。纵向指的是关税结构升级的精细化，横向指的是按照产业竞争力调整关税结构，其中又以横向的结构调整为主线。

第一章 关税理论

传统的国际贸易理论告诉我们，自由贸易能最大限度的增加世界福利，但在现实中，形形色色的贸易保护却是国际经贸关系的常态，各国贸易保护主义的势力盛行不衰，贸易摩擦时有发生。如果说自由贸易决定了贸易利益的创造，保护贸易决定了贸易利益的分配，贸易利益创造和分配的均衡共同决定了现实的贸易状态，那么关税正是作为一种调整贸易利益分配的次优手段而出现的。如果单纯追求经济效率，就要选择自由贸易政策来增进世界福利；如果选择关税等贸易干预政策，就会扭曲资源配置，不能实现经济效率和世界福利的最大化。那么，关税等贸易保护政策是如何成为现实的呢？本章将简要回顾主要的关税理论，因为这些理论正是本文所有内容赖以成立的基础。

第一节 关税保护的原理

按照将关税作为内生变量还是外生变量进行讨论和分析，关税保护理论可以分作两大类：外生关税理论和内生关税理论。外生关税理论（Exogenous Tariff Theory）来自于传统的贸易保护理论，而内生关税理论（Endogenous Tariff Theory）在 20 世纪七十年代中期才被提出，该理论的提出极大的丰富了传统理论，并更加贴近于现实。本节就将主要介绍这两种关税理论。

一、外生关税理论

外生关税理论主要包括：最佳关税论、幼稚工业保护论、分享垄断利润论、外部经济论等等。

1、最佳关税论

以自由贸易为起点，当一国进口商品量在世界市场上占有较大比重时，它可以征收适当的进口税来提高其福利。这是因为，关税的提高尽管会引起贸易量减少，但贸易条件会因此而改善，只要关税提高造成的贸易条件带来的福利改善相对于其贸易量减少带来的负面影响的净值大于零，这个国家就可以获利，而最佳关税就是使这个净值达到最大的关税水平。

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库